

AN ANALYSIS OF WASTE COST ALLOCATION IN A SUGAR MANUFACTURE (A Case Study of Environmental Accounting Implementation in Pabrik Gula Djombang Baru)

Lina Andriyanti
Siti Ragil Handayani
Nila Firdausi Nuzula

Faculty of Administrative Science
Brawijaya University
Malang
E-mail: lina.andriyanti@gmail.com

Abstrak

Analisis Alokasi Biaya Limbah Pabrik Gula (Studi Kasus pada Pelaksanaan Akuntansi Lingkungan di Pabrik Gula Djombang Baru). PG Jombang Baru adalah salah satu perusahaan pertanian yang menghasilkan produk gula. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis tanggung jawab perusahaan, pengelolaan limbah dan penerapan akuntansi lingkungan di PG Jombang Baru. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif. Pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan observasi, wawancara dan dokumentasi. Data ini diperoleh dengan melibatkan pihak terkait seperti departemen keuangan, pengolahan dan sumber daya manusia. PG Djombang Baru menghasilkan tiga jenis limbah yaitu limbah cair, padat dan udara. Limbah cair dikelola dengan sistem IPAL, limbah dikelola oleh pihak kompos menjadi pupuk biokompos dan limbah udara dikelola dengan sistem Dust Collector. PG Djombang Baru mengadakan beberapa aktifitas sosial seperti pasar murah, renovasi rumah untuk masyarakat miskin, penghijauan dan pengobatan gratis. Secara akuntansi PG Djombang Baru mengalokasikan biaya terkait lingkungan tetapi masih menjadi satu dengan laporan keuangan perusahaan. Penelitian ini menyarankan perusahaan memisahkan biaya terkait pengolahan limbah karena dapat memberikan informasi mengenai kualitas dari pengelolaan lingkungan dan usaha untuk mengoptimalkan tanggung jawab sosial perusahaan.

Kata kunci: Manajemen Limbah, Akuntansi Lingkungan

Abstract

An Analysis of Waste Cost Allocation in A Sugar Manufacture (A Case Study of Environmental Accounting Implementation in Pabrik Gula Djombang Baru). PG Djombang Baru is the company that produces sugar. This research aims to analyze the corporate responsibility, the waste management and the implementation of environmental accounting at PG Djombang Baru. This study uses qualitative method and collects data by observations, interviews and documentation from relevant parties such as the responsibility control of processing, financial and human resource department. PG Djombang Baru produce three types of waste, namely liquid, solid and air waste. Liquid waste is managed by IPAL system, solid waste is managed by compost department to be used as biocompost, and air waste is managed by Dust Collector system. PG Djombang Baru conducts the social activities such as cheap market, house renovation for poor society, greening program and free medical treatment. In accounting, PG Djombang Baru allocates environmental costs but still be associated with a company's financial statements. This study suggests the company to make a separate financial report related with the waste cost allocation in order to inform the quality of waste management.

Keywords: Waste Management, Environmental Accounting

Introduction

The movement of industrialization had a negative impact on the environment and other social institutions (negative externalities). Mobilization of resources for industrialization sooner or later can disrupt the balance of the resource. Thus, it is the importance of CSR for the environment and society (Hadi, 2011:45). CSR pays attention about social problem and environment, so CSR support continuous development to help government role. This should be done considering the establishment of a company definitely has an impact on society and the environment, either directly or indirectly. In fact, given the impact of the establishment and production activities in a company often damage the environment and harm the public, such as the impact of waste production. It is inevitable that waste production is a matter that can damage the environment and ultimately cause harm to the community, particularly for the communities surrounding the company (Wibisono, 2007: 4-5).

The demands of a large company, it is expected not only concerned with the interests of management, investors and creditors but also employees, customers, and communities. The company has a social responsibility to parties outside of the management and owners of capital. The demands on companies to provide information transparently, accountable organization and good corporate governance (GCG) is increasingly forcing companies to provide information about their social activities. The society needs information about the what extent the company has been carrying out social activities so that the right of people to live in security, peace, and welfare of employees can be met. In addition to implementing corporate social responsibility programs are also required to lead the movement towards green company, accountant become one of important factor. Because the accountant who have duty in presenting any information to the company's operations in the form of financial statements. If companies enter into the operational environment, the financial reporting must include elements of the environment. Therefore, the reporting should be based on environmental accounting.

The quantitative management of environmental conservation activities is an effective way of achieving and maintaining sound business management. In other words, in carrying out environmental conservation activities, a company or other organizations can accurately

identify and measure investments and costs related to environmental conservation activities. By having better insight into the potential benefit of these investments and costs, the company can not only improve the efficiency of its activities, but environmental accounting also have the important role in supporting rational decision-making (Rikhardsson, 2005: 243).

The importance of environmental accounting basically encourage the awareness of the company or other organization that have been taken benefit from the environment. Those benefits are actually bring impacts in the development and improvement of the business activities. Thus, it is importance for the corporations or other organizations to take a part of concerning environmental conservations continuously in order to support the improvement of their business. One of those activities can be done by involving the environmental information to the company accounting practice. The information will not only used by the internal parties of the corporations but also for external parties such as investor, government, and stakeholders (Ikhsan, 2009:13-14)

One of the industries that generate waste and have a reciprocal relationship with the community is the sugar industry. The interrelationship of sugar industry in the form of cooperation between the public, especially sugarcane farmers to provide raw materials in the operations of the sugar industry. There are some impacts both positive and negative impacts in the operational activities of the sugar industry. The positive impact which given by the sugar industry are the availability of jobs and the needs of the community while the negative impact of the sugar industry in the form of air pollution, wastewater and noise. This negative impact can reduce the level of public health if not managed properly so that it is necessary to control to overcome it.

The object of this study is PT. Perkebunan Nusantara X unit PG Djombang Baru. The environmental issues that occur in PG Djombang Baru is that the sugarcane milling service produces a lot of waste and its located in the densely populated area. This makes the sugar mill gets more demands to maximize waste management and implement corporate social responsibility programs to the society affected by the waste in order to minimize the impact toward society and the environment around PG Djombang Baru. The waste that generated by PG Djombang Baru such as *blotong*, *abu ketel*, and waterwaste.

These waste can disturb the society convenience, for instance, it will affected by water waste and dust smoke issued from smokestacks.

Therefore, environmental management should be supported with environmental cost. Management and allocation of environmental cost in practical manner would carry no problematic effect in overcoming negative impact, but in accounting, cost allocation which is not conducted systematically using cost allocation explanation method would reduce accountability of PG Jombang Baru. Based on this explanation, author was interested in taking the title concerning “An Analysis of Waste Cost Allocation in a Sugar Manufacture (A Case Study of Environmental Accounting Implementation in PG Djombang Baru)”.

Literature Study

1. Corporate Social Responsibility

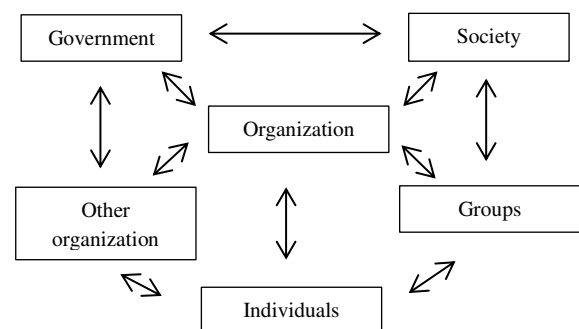
According to The World Business Council for Sustainable Development (WBCSD) in Wibisono (2007:7) define as continuing commitment by business to behave ethically and contribute to economic development while improving the quality of life of the workforce and their families as well as of the local community and society at large. And The World Bank in Wahyudi (2008:29) explain that CSR is the commitment of business to contribute to sustainable economic development working with employees and their representatives the local community and society at large to improve quality of life, in ways that are both good for business and good for development. And also from the other expert explain that CSR mean open and transparent business practices that are based on ethical values and respect for employees, communities and environment.

The scope of CSR practices are mostly refers to the concept of the Triple Bottom Line. This is supported by the implementation of CSR that is showed by the Prince of Wales International Business Forum that provide five pillars. First, the company's efforts to gain the support of human resources, both internal (employees) and external (public), by developing and providing welfare to them. Second, strengthening economies means the company required to not become rich own while the society surround them is poor therefore they have to empowering the economic around. Third, maintaining harmonization with surrounding society to avoid conflicts (assessing social cohesion). Forth, implementing the good governance (encouraging good corporate

governance). Fifth, protecting environment. (Wibisono 2007:125).

There are several theory to support the implementation of corporate social responsibility. There are legitimacy theory, stakeholder theory, and contract social theory. In this research author use the contract social theory because the company has reciprocal relationship among other parties such as society, government, group, individuals, and other organization.

Social contract arises because of the interrelation of the social life of the community, in order to the harmonization and balance, including the environment. The company, which is a group of people that have a common goal and to achieve goals together, is a part of the community in the larger environment. Its existence, is largely determined by the community, where they have mutual influence. Therefore, for a balance, it is necessary social contract either explicitly or implicitly that an agreement that is mutually protect the interests of the company. Social contracts are built and developed, one of them to explain the relationship between the companies to the community. The Company has an obligation to the community to give benefit local communities. Interaction with companies toward the society are always trying to meet and comply with the rules and norms of society, so that the activities of the company can be recognized (Deegan, 2000). Meanwhile, David Crowther gave the illustration social contract between the company and stakeholders.



Source: Crowther David in Nor Hadi (2011)

Figure 1

The illustration above gives the interrelation and interdependence between the company and stakeholders, and between stakeholders with stakeholders. Correspondingly with the opinion from Roisseau stated that nature has given the regularity and have the competence to move in it. Therefore, to maintain the regularity of natural

law, the parties in it needs to perform a contract, either directly or indirectly.

2. Waste Management

In Kristanto (2004: 02) explained the waste definition as Waste is logical consequences for each industrial establishment although not every industry produce waste. If waste contains certain chemical compound as dangerous and poisonous materials with certain concentration is discharged to the environment then it will produce pollution, either at the river, land, or air.

According to the characteristic, industrial waste can be grouped into three section:

- (a) Liquid waste come from the company that use much water in the production process for example in the cooling of factory machine. Beside that the raw material that contains waters so in the process the water should be discharged.
- (b) Solid waste is industrial waste in the form of solid, mud, or porridge that come from processing. The waste can be categorized into two section, that is solid waste that can be recycled (Plastic, textile, metal scrap) and solid waste that has not economic value.
- (c) Gas and particle waste is waste that mostly discharged in the air.

The waste management goal is to control the pollution caused by the waste disposal from the human activities, such as industrial activities. Waste management is one of efforts in reach clean production, that is part of ISO 14000 certification. Waste management can be done in various ways, that is prevention in nature, avoid or decrease the waste output from the production, from the production process, and overcoming in nature such as overcoming the waste that too late has out from production process (Nurika and Hidayat 2006: 20-22).

The waste usage can be grouped into three activities, that is reuse: the waste usage by reusing for similar need or function, without experience processing or form change, recycle: usage effort through chemical processing to produce similar product or other product, recovery: waste usage by processing to obtain one or more materials/component in it. The waste usage is helpful in decrease the waste in the environment (Nurika and Hidayat, 2006: 26-28).

3. Environmental Accounting

According to Harahap (2003: 347-348) environmental accounting is accounting science

that record, measure, and report the environmental impact that is produced from the production process of company such as pollution, poisoning, noise, discrimination. Environmental accounting of accounting science that serve to identify the socio benefit and socio cost that emerge from the production activities of company.

The environmental conservation cost can be categorized in any business activity itself, administrative activities, research and development activities, and social activities depend on the relationship between business and environmental impacts. According to Ikhsan (2008:79-90) describes the costs related environmental conservation as follows:

a. Business Activities

Business is a cost to reduce the environmental impact of activities going on in the business area. The business area is an area where the company directly regulate environmental impact. These costs include:

1. The cost of pollution prevention
2. The cost of global environmental conservation

b. Cost of Upstream and Downstream

Upstream costs is a cost that seeks to reduce the environmental impact created before to the inputs of goods and services in the business area. Downstream costs are costs for efforts to reduce the environmental impact of goods and services created after issued from the business area.

c. Administrative Activities

Administrative costs are costs for management activities generated by the company in environmental conservation activities.

d. Social and Development Activities

Costs for research and development activities are allocated to the conservation of the environment.

e. Social Activities

The cost of social activities related to environmental conservation are generated for social welfare. The cost considerations for environmental conservation efforts of social activities indirectly related to the business activities of the company.

Research Method

The research method according to Sugiyono (2010:2) is scientific way to get data with certain goals. The type of this reserach is qualitative using descriptive methode with the case study approachment. It is because the

researcher only explains, describing, and portraying a certain condition or phenomenon of certain symptoms or group in detail. Beside that in the descriptive method, the researcher wants to describe the environmental accounting implementation in the waste management that produced by PG Djombang Baru and the responsibility of the company to the environment and around the society. Based on the explanation above, the research using case study approach, which is conducting research by focus to certain problems and try to get the solution.

In the qualitative viewpoint, the emerging problems is holistic in nature, so the qualitative research does not determine the research based on research variables but all social situation that including the place, actor, and activities that interact synergistically. Because the wide problems then the researcher limit the research at the problem limitation or called as research focus. In the research, the researcher takes several focuses as follow:

- a. The corporate responsibility from the company. The researcher will analyze the form of corporate responsibility as a result of waste generated. What the program have been conducted by the company for the welfare of the society around the company.
- b. The waste management of PG Djombang Baru. In this case the researcher will analyze how the waste management in the company whether the treatment has been accordance with the applicable standard and how efforts to reprocess the waste that can still be used.
- c. The implementation of environmental accounting at PG Djombang Baru. In this case, the researcher conduct research in PG Djombang Baru where the company produces some of the waste from the production process. Therefore, disclosure of environmental accounting is very important as a form of responsibility to the public in a transparent manner. In this case the researchers will analyze whether the company has been implementing environmental accounting or not.

Location that is used by the researcher is PG Djombang Baru at the Jombang City. While the background of the selection because this company is sugarcane milling service that produces several waste and the location in the middle of city make this company required managing well the waste so does not disturb the comfort of the community and environment around it. Because of that, the researcher wants to know how far the waste

processing that has been implemented by PG Djombang Baru to keep the environmental balance around the company.

The research used primary and secondary data. The primary data which is the researcher directly take the data from PG Djombang Baru like interview, documentation. Beside that the researched used secondary data in the form of documentation to get information about the implementation of environmental accounting and observation to know the process of waste management in PG Djombang Baru. The data analysis using interactive models according to Miles and Huberman in Sugiyono (2007:246) by doing data collection, data reduction, and make the conclusion.

Result and Analysis Data

1. Corporate Social Responsibility

Social responsibility according to Ernie (2007:110) is a company shows concern for the interests of other parties more widely than just the interests of the company only. The company's existence can not be separated from society as its external environment. This relationship creates mutual benefit. This is because the interest of the company for the long term depends on the social responsibility to the society that are part of the company's activities. PG Djombang Baru realize that the production process of the company produce several waste and it is can disturb the society pleasure. Thus, PG Djombang Baru was carry out the social activities as the form of company's responsibility toward society such as free medical treatment, cheap market, greening program, and house renovation for poor people.

Based on the CSR theory, PG Djombang Baru can be classified into the contract social theory. Contract social arises because of the interrelation of the social life of the society, in order to the harmonization and balance, including the environment. PG Djombang Baru is a BUMN (owned by government). The company produces sugar by using cane as the raw material. The company is under PTPN X Surabaya directors and any decision in the main office thus the company can not be separated from government control. Therefore the company should be disciplined in carrying out any activities in order to obtain the company's own cane cooperation with sugarcane farmers in the region around Jombang. In this case the company should be able to establish a good cooperation relationship with sugarcane farmers because the company is very dependent on the

cane. And the company's production process can not be separated from the rest of the production waste. There are three types of waste that are *abu ketel*, *blotong* and water which each waste requires special treatment before finally will be reused or removed from the company. The treatment of each waste can not be done by the company itself that requires the company to cooperate with a third party such as *Badan Lingkungan Hidup* (BLH). The company's location is in a densely populated area requires the company to perform optimally responsibility therefore public and corporate events can run smoothly.

According to the explanation above in accordance with the social contract theory which explains that the company basically can not walk alone and to be able to establish good cooperation with the government, the people, the other organizations, individuals or groups. It is intended to build harmony and balance between each other so that all of the objectives can be achieved. Social responsibility activities in PG Djombang Baru are a form of responsibility to the society in the form of social and environmental concerns. Nevertheless, the existence of operational in PG Djombang Baru provides some impact to the surrounding society such as environmental pollution, health, and noise. PG Djombang Baru has implemented CSR programs to the environment and surrounding societies. The existence of these activities are expected PG Djombang Baru to optimize the level of public health and optimize the management of the dust and pollution. This is because in these activities disturb the society in the form of health such as shortness of breath and the environment dirty.

2. Waste Management

PG Djombang Baru is a company that produces sugar and produces some waste. There are three types of waste such as waste water, *abu* and *blotong*, which each waste has been described in the data presentation. Waste management has as the basis of assessment is the rule (1) Implementation of environmental management document. (2) Water pollution control. (3) Air pollution control. (4) Waste management. (5) Sea water pollution control. (6) Criteria for environmental damage. Second, Assesment criteria for more than the required result (beyond compliance) for ranking gold and green. Assessed aspect as follows : (1) Environmental management system. (2) Energy efficiency. (3)Emission reduction. (4) Utilization and waste reduction B3.

(5) Water conservation and reduction in pollution load of water. (6) Biodiversity protection. (7) Implementation of community empowerment.

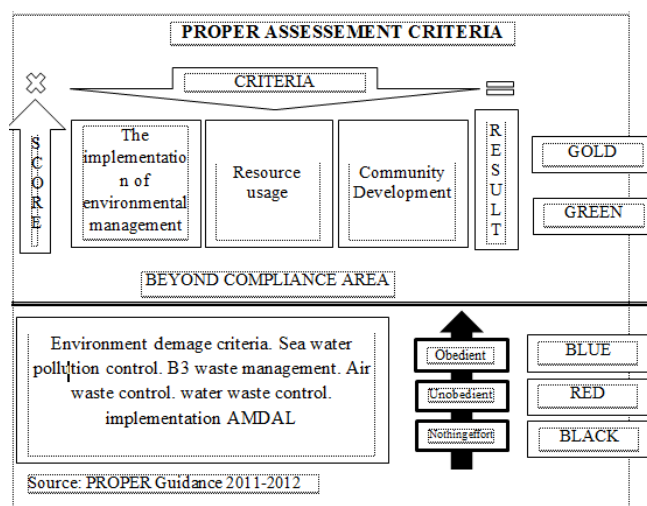


Figure 2

3. Environmental Accounting

According to Sunu (2001:1) environment is a space unit with all thing, capacity, situation and being including in it human beings and their behavior that influence the viability and the human welfare. While, According to Harahap (2003: 347-348) environmental accounting is accounting science that record, measure, and report the environmental impact that is produced from the production process of company such as pollution, poisoning, noise, discrimination. Environmental accounting of accounting science that serve to identify the socio benefit and socio cost that emerge from the production activities of company.

PG Djombang Baru is a unit of service that serve the sugar mill where the management reporting moderately paid attention to the issue of environmental costs. The company illustrate the costs related with environment in the smaller sub account no 515.304 reconditioning and environmental management costs. While, Social activities costs related to the environment has been implemented by the company but the cost is classified in other costs. This is due the company still use conventional accounting thus causing information to be conveyed is unclear. PG Djombang Baru is a unit of PT. PTPN X Surabaya which is a government-owned industry. The company need added complementary reports such as environmental accounting report. This environmental accounting is expected to provide information to the government and stakeholders.

The implementation of environmental accounting in PG Djombang Baru based on the cost of environmental conservations. Business activities can be categorized in any business activity itself, administrative activities, research and development activities, and social activities depend on the relationship between business and environmental impacts. This is the recapulation data related with the environmental conservation costs in PG Djombang Baru.

Table 1

No.	Description	2012	2013
1.	The Cost of Pollution Prevention	7.32%	12.27%
2.	The Cost of Global Warming Prevention	7.41%	10.03%
3.	Upstream Cost	12.63%	18.39%
4.	Downstream Cost	26.98%	7.91%
5.	Administration Cost	7.95%	10.35%
6.	Cost of Social and Development	6.64%	7.84%
Total of Environmental Conservation Cost		68.93%	66.79%
Other cost		31.07%	33.21%
Total		100%	100%

Source: PG Djombang Baru 2014

That the amount of activities for the waste cost allocation of PG Djombang Baru. It would be better if made separate report related to the waste cost allocation because otherwise separated will cause some impact as it is difficult to know the real profits and not in accordance with generally accepted accounting principles. Actually, the activities related with the social activities and environmental management can reduce the tax income. Thus, if the company shows the budget related with its activities transparently it can give the benefit to the company. It is according to the Government Regulation about income tax 21 number 36 year 2008 article 6 verse 1 : The amount of taxable income for taxpayers in domestic and the business permanent, determined based on gross income less costs to obtain, collect, and maintain income, including: (a) Costs that are directly or indirectly related to the business activities, such as: (1) Costs of purchasing materials. (2) Costs related with the work or services, including wages, salaries, honorarium, bonuses, gratification, and allowances provided in the form of money. (3) Interest, rents, royalties. (4) Accommodation costs. (5) Waste management cost. (6) Premi assurance. (7) Costs of promotion

and sales which are arranged based on finance minister regulation. (8) Administration costs. (9) Taxes, except income tax.

CONCLUSION AND SUGGESTION

Conclusion

Based on the analysis of data and discussion of the results it can be concluded as follows:

1. PG Djombang has implemented a corporate social responsibility, such as free medical treatment, cheap market, house renovation and greening programs. The area that has the main priority for social activities are Desa Sumbernongko, Desa Jagalan, Desa Jombang and Desa Gentengan. The program gets a positive response from the society because it helps the society, particularly for free medical treatment programs and cheap market program. Corporate responsibility is not only done limited to conduct social programs but also in accounting, the company has allocated the costs of social activities and costs related with environmental conservation.
2. PG Djombang Baru produces three kinds of waste such as *abu*, *blotong* and water. The waste has been getting good treatment. Water waste is the waste that can not reused so before poured into the river requires prior management system using IPAL system (Waste Water Management). In this system the production of excess water will be filtered through several stages at the last stage, the water will be tested first whether it is feasible or not to be circulated into the river. For *abu* and *blotong* waste can be reused as fertilizer biocompost.
3. PG Djombang Baru has not applied the environmental accounting. It is seen from the allocation of costs related environmental conservation and social activities are still moderately paid attention in the financial statement. Environmental conservation costs are allocate into cost of production, especially in estimation management cost with number account 515 especially in smaller sub account with number account 515.304. Environmental conservation Costs that issued by the company prioritized for the cost of environmental management activities by several facilities around PG Djombang Baru area.

Suggestion

There are some suggestions given by authors associated with the above conclusion, namely:

1. PG Djombang Baru is a company that produce several waste and require substantial funding in its management. Therefore, the cost is quite influential in the income statement, it would be better if PG Djombang Baru make a reports separately to allocate the costs related to the environmental management and social activities.
2. PG Djombang Baru has allocated the cost of waste into smaller subs account with account number 515.304 but it is still there in processing account. It would be better if the waste cost is made transparantly so that it can help companies reduce the corporate income tax as mentioned in the previous discussion.
3. There are several different estimates between 2012 and 2013 in the approximate account of environmental management, such as account opening milled estimates listed in 2013 but in 2012 is not included. Authors suggest it would be better if the company establishes the same account to make easy the delivery of information.

References

Hadi, Nor. Corporate Social Responsibility. 2011. Yogyakarta: Graha Ilmu.

- Harahap, Sofyan Syafri. 2003. Teori Akuntansi. PT. Grafindo Persada : Jakarta.
- Ikhsan, Arfan. 2008. Metodologi Akuntansi Keperilakuan. Graha Ilmu : Yogyakarta.
- Ikhsan, Arfan. 2009. Akunatnsi Manajemen Lingkungan. Graha Ilmu : Yogyakarta.
- Kristanto, Philip. 2009. Ekologi Industri. And : Yogyakarta.
- Murti Sumarni dan Salamah Wahyuni, 2005, "Metodologi Penelitian Bisnis", Penerbit Andi, Yogyakarta.
- Sugiyono. 2009. Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitaif, Kualitatif dan R&D). Alfabeta : Bnadung.
- Sunu, Pramudya. 2001. *Melindungi Lingkungan Dengan Menerapkan ISO 14001*. PT. Gramedia Widiasarana Indonesia. Jakarta.
- Wibisono, Yusuf. Membedah Konsep & Aplikasi CSR. 2007. Gresik: Fascho Publishing.
- Wahyudi, Ismaya. 2008. Corporate Social Responsibility: Prinsip, Pengaturan, dan Implementasi. Malang: In-Trans.

ANALISIS ALOKASI BIAYA LIMBAH DI INDUSTRI GULA

(Studi Kasus Penerapan Akuntansi Lingkungan di Pabrik Gula Djombang Baru)

Lina Andriyanti
Siti Ragil Handayani
Nila Firdausi Nuzula
Jurusan Administrasi Bisnis
Fakultas Ilmu Administrasi
Universitas Brawijaya
Malang
E-mail: lina.andriyanti@gmail.com

Abstrak

Analisis Alokasi Biaya Limbah Pabrik Gula (Studi Kasus pada Pelaksanaan Akuntansi Lingkungan di Pabrik Gula Djombang Baru). PG Jombang Baru adalah salah satu perusahaan pertanian yang menghasilkan produk gula. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis tanggung jawab perusahaan, pengelolaan limbah dan penerapan akuntansi lingkungan di PG Jombang Baru. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif. Pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan observasi, wawancara dan dokumentasi. Data ini diperoleh dengan melibatkan pihak terkait seperti departemen keuangan, pengolahan dan sumber daya manusia. PG Djombang Baru menghasilkan tiga jenis limbah yaitu limbah cair, padat dan udara. Limbah cair dikelola dengan sistem IPAL, limbah dikelola oleh pihak kompos menjadi pupuk biokompos dan limbah udara dikelola dengan sistem Dust Collector. PG Djombang Baru mengadakan beberapa aktifitas sosial seperti pasar murah, renovasi rumah untuk masyarakat miskin, penghijauan dan pengobatan gratis. Secara akuntansi PG Djombang Baru mengalokasikan biaya terkait lingkungan tetapi masih menjadi satu dengan laporan keuangan perusahaan. Penelitian ini menyarankan perusahaan memisahkan biaya terkait pengolahan limbah karena dapat memberikan informasi mengenai kualitas dari pengelolaan lingkungan dan usaha untuk mengoptimalkan tanggung jawab sosial perusahaan.

Kata kunci: Manajemen Limbah, Akuntansi Lingkungan

Abstract

An Analysis of Waste Cost Allocation in A Sugar Manufacture (A Case Study of Environmental Accounting Implementation in Pabrik Gula Djombang Baru). PG Djombang Baru is the company that produces sugar. This research aims to analyze the corporate responsibility, the waste management and the implementation of environmental accounting at PG Djombang Baru. This study uses qualitative method and collects data by observations, interviews and documentation from relevant parties such as the responsibility control of processing, financial and human resource department. PG Djombang Baru produce three types of waste, namely liquid, solid and air waste. Liquid waste is managed by IPAL system, solid waste is managed by compost department to be used as biocompost, and air waste is managed by Dust Collector system. PG Djombang Baru conducts the social activities such as cheap market, house renovation for poor society, greening program and free medical treatment. In accounting, PG Djombang Baru allocates environmental costs but still be associated with a company's financial statements. This study suggests the company to make a separate financial report related with the waste cost allocation in order to inform the quality of waste management.

Keywords: Waste Management, Environmental Accounting

Pendahuluan

Pergerakan dari dunia industri mempunyai dampak negatif terhadap lingkungan dan institusi sosial yang lainnya (negative externalities). Mobilisasi daripada sumber daya alam yang digunakan cepat atau lambat akan mengganggu keseimbangan alam. Oleh karena itu, penerapan CSR menjadi penting untuk melindungi keseimbangan lingkungan dan masyarakat (Hadi, 2011:45). Kegiatan CSR memberikan perhatian pada masalah-masalah sosial dan lingkungan, sehingga kegiatan CSR ini dapat mendukung pembangunan berkelanjutan untuk meringankan peran pemerintah. CSR harus menjadi pertimbangan sebelum mendirikan perusahaan untuk mengurangi dampak terhadap masyarakat dan lingkungan sekitar, baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kenyataannya, dampak yang ditimbulkan dari kegiatan produksi perusahaan sering membahayakan lingkungan dan masyarakat, seperti dampak dari produksi limbah perusahaan. Hal ini tidak dapat dihindarkan bahwa limbah yang diproduksi perusahaan adalah sebuah permasalahan yang dapat membahayakan lingkungan yang akhirnya berdampak pula terhadap kesehatan masyarakat sekitar perusahaan (Wibisono, 2007: 4-5).

Perusahaan besar diharapkan tidak hanya memperhatikan kepentingan manajemen, investor, dan kreditur tetapi juga tenaga kerja, pelanggan, dan masyarakat. Perusahaan mempunyai tanggungjawab sosial kepada pihak lain diluar manajemen dan pemilik modal. Tuntutan terhadap perusahaan untuk menyediakan secara transparan dan akuntabel semakin tinggi. Masyarakat membutuhkan informasi mengenai seberapa jauh perusahaan berkontribusi dalam kegiatan sosial yang ditujukan untuk menjamin kesejahteraan masyarakat. Selain itu, penerapan program tanggungjawab sosial perusahaan diharapkan dapat membawa perubahan ke arah *green company*. Seorang akuntan menjadi faktor penting dalam hal ini, karena seorang akuntan memiliki kewajiban dalam memberikan segala informasi mengenai aktifitas perusahaan dalam bentuk laporan keuangan. Apabila perusahaan memasukkan operasional terhadap lingkungan, maka laporan keuangan harus secara detail melaporkan setiap aktifitasnya yang terkait dengan lingkungan. Oleh karena itu, pelaporan harus didasarkan pada akuntansi lingkungan.

Manajemen kuantitatif dari aktifitas konservasi lingkungan adalah cara yang efektif untuk mencapai dan mempertahankan manajemen

perusahaan. Dengan kata lain, apabila perusahaan melaksanakan aktifitas lingkungan, sebuah perusahaan atau organisasi yang lain dapat secara akurat mengidentifikasi dan menilai biaya dan investasi terkait aktifitas sosial. Dengan memiliki wawasan yang lebih baik potensi manfaat investasi ini dan biaya, perusahaan tidak hanya dapat meningkatkan efisiensi kegiatan, tetapi akuntansi lingkungan juga memiliki peran penting dalam mendukung pengambilan keputusan yang rasional (Rikhardsson, 2005: 243).

Pentingnya akuntansi lingkungan pada dasarnya mendorong kesadaran perusahaan atau organisasi lainnya yang telah mengambil keuntungan dari alam. Keuntungan tersebut sebenarnya membawa dampak dalam pembangunan dan kemajuan aktifitas bisnis. Oleh karena itu, perusahaan juga harus memperhatikan kegiatan terkait konservasi lingkungan secara berkelanjutan untuk mendukung kemajuan bisnis mereka. Salah satu dari kegiatan-kegiatan tersebut dapat dilakukan dengan menyediakan informasi terkait lingkungan kepada praktik akuntansi perusahaan. Informasi tersebut tidak hanya digunakan oleh pihak internal yang berasal dari perusahaan tetapi juga pihak eksternal seperti investor, pemerintah, dan stakeholder (Ikhsan, 2009:13-14)

Salah satu industri yang menghasilkan limbah dan memiliki hubungan timbal balik dengan masyarakat adalah industri gula. Industri gula menjalin kerjasama dengan masyarakat, terutama dengan petani gula untuk menyediakan bahan baku perusahaan. Terdapat beberapa dampak baik negatif maupun positif dalam kegiatan operasional perusahaan. Dampak positifnya yaitu tersedianya lapangan kerja bagi masyarakat sekitar, sedangkan dampak negatifnya yaitu limbah yang dihasilkan seperti limbah air dan udara. Adapun dampak negatif ini dapat menurunkan kesehatan masyarakat sekitar perusahaan jika tidak ditangani dengan serius.

Adapun objek yang digunakan dalam penelitian ini adalah PT. Perkebunan Nusantara X unit PG Djombang Baru. Isu-isu lingkungan yang terjadi di PG Djombang Baru mengenai sisa hasil produksi dari penggilingan tebu serta lokasi perusahaan yang berada di area yang padat penduduk. Hal inilah yang membuat perusahaan mendapatkan banyak tuntutan dari pihak luar untuk meningkatkan manajemen limbah dan menerapkan program tanggungjawab sosial kepada masyarakat yang terkena pengaruh limbah. Program tanggungjawab sosial ini bertujuan untuk

mengurangi dampak terhadap masyarakat dan lingkungan sekitar perusahaan. Adapun limbah yang dihasilkan oleh PG Djombang Baru adalah blotong, abu ketel, dan air. Limbah tersebut dapat mencemari lingkungan dan mengganggu kenyamanan masyarakat.

Oleh karena itu, manajemen lingkungan harus didukung dengan biaya lingkungan. Manajemen dan alokasi biaya terkait konservasi manajemen dan alokasi biaya lingkungan secara praktis tidak akan membawa pengaruh yang bermasalah dalam mengatasi dampak negatif, tetapi dalam akuntansi, alokasi biaya yang tidak dilakukan secara sistematis dengan menggunakan metode penjelasan alokasi biaya akan mengurangi akuntabilitas PG Jombang Baru. Berdasarkan penjelasan ini, penulis tertarik mengambil judul tentang "Analisis Alokasi Biaya Sampah di Sugar Industri (Studi Kasus Implementasi Akuntansi Lingkungan di PG Djombang Baru)".

Kajian Pustaka

4. Tanggungjawab Sosial Perusahaan (CSR)

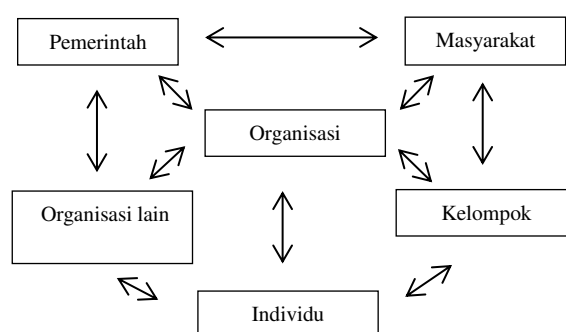
Menurut The World Business Council for Sustainable Development (WBCSD) in Wibisono (2007:7) mendefinisikan CSR sebagai etika dan berkontribusi terhadap perkembangan ekonomi dalam meningkatkan kualitas hidup pekerjaannya dan masyarakat sekitar. Dan menurut Bank Dunia dalam Wahyudi (2008:29) menjelaskan bahwa CSR adalah sebuah komitmen dalam bisnis untuk berkontribusi terhadap pembangunan ekonomi berkelanjutan dan sebagai representatif mereka di masyarakat sekitar untuk meningkatkan kualitas hidup, baik untuk kemajuan bisnis ataupun pembangunan. Dan juga pendapat dari para ahli yang lain menerangkan bahwa CSR berarti praktik bisnis yang terbuka dan transparan berdasarkan pada nilai etika dan kepedulian pada pekerja, masyarakat dan lingkungan.

Ruang lingkup praktik CSR cenderung mengarah pada konsep *Triple Bottom Line*. Hal ini didukung oleh Prince Of Wales International Business Forum mengenai implementasi CSR yang ditunjukkan dengan lima pilar. Pertama, usaha perusahaan untuk mendapatkan dukungan dari sumber daya manusia, baik dari internal (pekerja) dan eksternal (masyarakat), dengan cara mengembangkan dan menyediakan kesejahteraan mereka. Kedua, memperkuat ekonomi berarti perusahaan tidak hanya berusaha untuk memperkaya diri mereka sendiri tetapi juga dengan memberikan perhatian kepada masyarakat miskin, oleh karena itu perusahaan harus memperkuat

ekonomi daerah sekitar perusahaan. Ketiga, mempertahankan keharmonisan dengan masyarakat sekitar untuk mencegah terjadinya konflik (*Assesing social cohession*. Keempat, menerapkan kepemimpinan yang baik (mendorong perusahaan kepemimpinan yang baik). Kelima, melindungi lingkungan (Wibisono 2007:125)

Ada beberapa teori yang mendukung pelaksanaan tanggungjawab sosial perusahaan. Ada teori legitimasi, teori stakeholder dan teori kontrak sosial. Di dalam penelitian ini peneliti menggunakan teori kontrak sosial karena perusahaan memiliki hubungan timbal balik dengan pihak lain seperti masyarakat, pemerintah, kelompok, individu, dan organisasi lain.

Kontrak sosial timbul karena keterkaitan dari kehidupan sosial masyarakat, dalam rangka harmonisasi dan keseimbangan, termasuk lingkungan. Oleh karena itu, untuk keseimbangan, itu adalah kontrak sosial yang diperlukan baik secara eksplisit maupun implisit bahwa kesepakatan yang saling melindungi kepentingan perusahaan. Kontrak sosial yang dibangun dan dikembangkan, salah satunya untuk menjelaskan hubungan antara perusahaan kepada masyarakat. Perusahaan memiliki kewajiban kepada masyarakat untuk memberikan manfaat masyarakat setempat. Interaksi dengan perusahaan terhadap masyarakat selalu berusaha untuk memenuhi dan mematuhi aturan dan norma-norma masyarakat, sehingga kegiatan perusahaan dapat dikenali (Deegan, 2000). Sementara itu, David Crowther memberikan kontrak sosial ilustrasi antara perusahaan dan pemangku kepentingan.



Sumber: Crowther David in Nor Hadi (2011)

Gambar 1

Ilustrasi diatas memberikan gambaran mengenai hubungan dan ketergantungan antara perusahaan dan stakeholder, dan antara stakeholder dan stakeholder. Hubungan yang saling ketergantungan ini sejalan dengan opini dari Roisseau yang menyatakan bahwa alam telah memberikan keteraturan dan memiliki kompetensi untuk bergerak di dalamnya. Oleh karena itu, untuk

menjaga keteraturan hukum alam, para pihak di dalamnya perlu melakukan kontrak, baik secara langsung maupun tidak langsung.

5. Manajemen Limbah

Dalam Kristanto (2004: 02) menjelaskan bahwa limbah adalah konsekuensi untuk setiap pendirian industri bahkan setiap industri menghasilkan limbah. Apabila limbah berisi campuran bahan kimia yang berbahaya dan beracun maka tidak diperbolehkan karena akan menimbulkan polusi baik polusi sungai, tanah atau udara.

Berdasarkan karakteristiknya, limbah industri dibagi menjadi 3 yaitu:

- (d) Limbah cair berasal dari perusahaan yang menggunakan banyak air dalam proses produksinya, contohnya dalam mesin pendingin di pabrik mesin. Disamping itu, bahan baku yang mengandung air maka dalam proses selanjutnya kandungan air harus dihilangkan.
- (e) Limbah padat adalah limbah industri yang berbentuk padat karena proses yang telah berlangsung. Limbah ini dapat dikategorikan dalam 2 kategori yaitu limbah padat yang dapat diperbarui (plastik, tekstil, baja) dan limbah padat yang tidak bisa diperbarui dan tidak memiliki nilai ekonomi.
- (f) Limbah gas adalah limbah yang kebanyakan dibuang ke udara.

Adapun tujuan dari manajemen limbah adalah untuk mengontrol timbulnya polusi yang dihasilkan dari pembuangan limbah dari aktifitas manusia, seperti aktifitas industri. Manajemen limbah adalah salah satu usaha dalam mencapai produksi bersih, dimana hal itu adalah bagian dari sertifikasi ISO 14000. Manajemen limbah dapat dilakukan dalam beberapa cara seperti melakukan pencegahan keadaan alam, menghindari atau mengurangi limbah produksi, and overcoming in nature such as overcoming the waste that too late has out from production process (Nurika and Hidayat 2006: 20-22).

Penggunaan limbah dapat dikategorikan dalam 3 aktifitas yaitu:

- a) Reuse; menggunakan kembali limbah yang ada untuk kebutuhan yang sama tanpa harus memprosesnya ulang.
- b) Recycle; Upaya penggunaan melalui proses kimia untuk menghasilkan produk serupa atau produk lain,

Recovery; penggunaan limbah dengan proses untuk memperoleh satu atau lebih bahan / komponen di dalamnya. Penggunaan limbah

membantu dalam penurunan limbah dalam lingkungan (Nurika dan Hidayat, 2006: 26-28)

6. Akuntansi Lingkungan

Menurut Harahap (2003: 347-348) akuntansi lingkungan adalah ilmu akuntansi yang merekam, menilai, dan melaporkan dampak lingkungan yang dihasilkan dari proses produksi perusahaan seperti polusi, gas beracun, kebisingan, diskriminasi. Akuntansi lingkungan yang merupakan ilmu akuntansi untuk menyajikan dan mengidentifikasi sosial benefit dan biaya sosial yang muncul akibat aktifitas produksi perusahaan.

Biaya konservasi lingkungan dapat dikategorikan kedalam aktifitas bisnis itu sendiri, aktifitas penelitian dan pembangunan, dan aktifitas sosial tergantung pada hubungan antara bisnis dan dampak lingkungan. Menurut Ikhsan (2008:79-80) mendeskripsikan biaya terkait konservasi lingkungan seperti:

a. Aktifitas bisnis

Bisnis adalah biaya yang mengurangi dampak lingkungan yang berada di area bisnis. Area bisnis adalah area dimana perusahaan secara langsung mengatur dampak lingkungan. Biaya ini termasuk:

- 1. Biaya pencegahan polusi
- 2. Biaya konservasi lingkungan global

b. Biaya upstream dan downstream

Biaya upstream adalah biaya yang dikeluarkan untuk mengurangi dampak lingkungan yang dihasilkan barang dan jasa sebelum dikeluarkan dari area bisnis. Biaya downstream adalah biaya yang dikeluarkan untuk mengurangi dampak lingkungan yang dihasilkan dari barang dan jasa yang diproduksi setelah dikeluarkan dari area bisnis.

c. Aktifitas administrasi

Biaya administrasi adalah biaya untuk manajemen aktifitas administrasi yang dihasilkan oleh perusahaan dalam melakukan aktifitas konservasi.

d. Aktifitas pengembangan sosial

Biaya untuk aktifitas pengembangan sosial dialokasikan untuk konservasi lingkungan.

e. Aktifitas sosial

Biaya aktifitas sosial yang berhubungan dengan konservasi lingkungan ditujukan untuk kesejahteraan masyarakat. Biaya ini secara tidak langsung terkait dengan aktifitas bisnis perusahaan.

Metodologi Penelitian

Metode penelitian menurut Sugiyono (2010:2) adalah cara ilmiah untuk memperoleh data dengan tujuan tertentu. Jenis penelitian ini

adalah kualitatif dengan menggunakan metode deskriptif dengan pendekatan studi kasus. Hal tersebut dipilih karena peneliti hanya menjelaskan, menggambarkan, dan melukiskan kondisi tertentu atau fenomena atau gejala tertentu secara lebih terperinci. Disamping itu dalam metode deskriptif, peneliti ingin menjelaskan implementasi akuntansi lingkungan dalam melakukan manajemen limbah pada PG Djombang Baru dan tanggungjawab sosial perusahaan terhadap masyarakat sekitar perusahaan. Berdasarkan penjelasan diatas, penelitian ini menggunakan pendekatan studi kasus dengan fokus masalah terkait manajemen limbah dan tanggungjawab sosial perusahaan dan mencari solusinya.

Dilihat dari sudut pandang kualitatif, masalah yang muncul adalah holistik di alam, maka penelitian kualitatif tidak ditentukan berdasarkan variabel penelitian tetapi melihat dari keseluruhan masalah sosial termasuk tempat, aktor, dan aktifitas yang saling mempengaruhi. Dalam penelitian ini peneliti membatasi masalah dalam beberapa fokus, seperti:

- d. Tanggungjawab sosial perusahaan. peneliti akan menganalisis bentuk-bentuk tanggungjawab sosial perusahaan serta program yang dilaksanakan oleh perusahaan untuk kesejahteraan masyarakat sekitar.
- e. Manajemen limbah dari PG Djombang Baru. Dalam kasus ini peneliti akan menganalisis bagaimana manajemen limbah di perusahaan apakah perlakuannya sudah sesuai dengan standard yang ditentukan serta bagaimana usaha perusahaan untuk menanggulangi limbah yang masih bisa digunakan kembali maupun tidak.
- f. Implementasi akuntansi lingkungan di PG Djombang Baru. Dalam kasus ini, peneliti melaksanakan penelitian di PG Djombang Baru dimana perusahaan menghasilkan beberapa limbah dari proses produksinya. Oleh karena itu, pendekatan akuntansi lingkungan adalah sangat penting sebagai bentuk tanggungjawab pada masyarakat agar informasi lebih transparan.

Lokasi yang digunakan peneliti adalah PG Djombang Baru di kota Jombang. Adapun alasan memilih lokasi tersebut karena perusahaan ini merupakan perusahaan agrikultur di bidang penggilingan tebu dan menghasilkan beberapa limbah dari proses produksinya serta letak perusahaan yang berada di area padat penduduk menjadikan perusahaan mendapat tuntutan lebih dalam manajemen limbah. Oleh karena itu, peneliti ingin mengetahui sejauh mana manajemen limbah

yang dilakukan oleh perusahaan untuk menjaga keseimbangan lingkungan sekitar perusahaan.

Peneliti menggunakan data primer dan data sekunder. Data primer diperoleh secara langsung melalui wawancara, dokumentasi. Sedangkan data sekunder diperoleh dari perusahaan dengan mengambil data yang ada di perusahaan seperti laporan keuangan. Analisa data yang digunakan adalah model interaktif menurut Miles and Huberman dalam Sugiyono (2007:246) dengan melakukan pengumpulan data, reduksi data dan membuat kesimpulan.

Analisis Data

4. Tanggungjawab Sosial Perusahaan

Tanggung jawab sosial menurut Ernie (2007: 110) adalah sebuah perusahaan menunjukkan kepedulian terhadap kepentingan pihak lain lebih luas dari sekedar kepentingan perusahaan saja. Keberadaan perusahaan tidak dapat dipisahkan dari masyarakat sebagai lingkungan eksternalnya. Hubungan ini menciptakan saling menguntungkan. Hal ini karena kepentingan perusahaan untuk jangka panjang tergantung pada tanggung jawab sosial kepada masyarakat yang merupakan bagian dari kegiatan perusahaan. PG Djombang Baru menyadari bahwa proses produksi perusahaan memproduksi beberapa sampah dan itu dapat mengganggu kesenangan masyarakat. Dengan demikian, PG Djombang Baru melaksanakan kegiatan sosial sebagai bentuk tanggung jawab perusahaan terhadap masyarakat seperti pengobatan gratis, pasar murah, Program penghijauan, dan renovasi rumah untuk orang-orang miskin.

Berdasarkan teori CSR, PG Djombang Baru dapat diklasifikasikan ke dalam teori sosial kontrak. Kontrak sosial timbul karena keterkaitan dari kehidupan sosial masyarakat, dalam rangka harmonisasi dan keseimbangan, termasuk lingkungan. PG Djombang Baru adalah BUMN (milik pemerintah). Perusahaan memproduksi gula dengan menggunakan tebu sebagai bahan baku. Perusahaan ini di bawah direksi PTPN X Surabaya dan keputusan di kantor utama sehingga perusahaan tidak dapat dipisahkan dari kontrol pemerintah. Oleh karena itu perusahaan harus disiplin dalam melaksanakan kegiatan apapun untuk mendapatkan kerjasama tebu sendiri perusahaan dengan petani tebu di wilayah sekitar Jombang. Dalam hal ini perusahaan harus dapat membangun hubungan kerjasama yang baik dengan para petani tebu karena perusahaan sangat bergantung pada tongkat. Dan proses produksi perusahaan tidak dapat dipisahkan dari sisa limbah

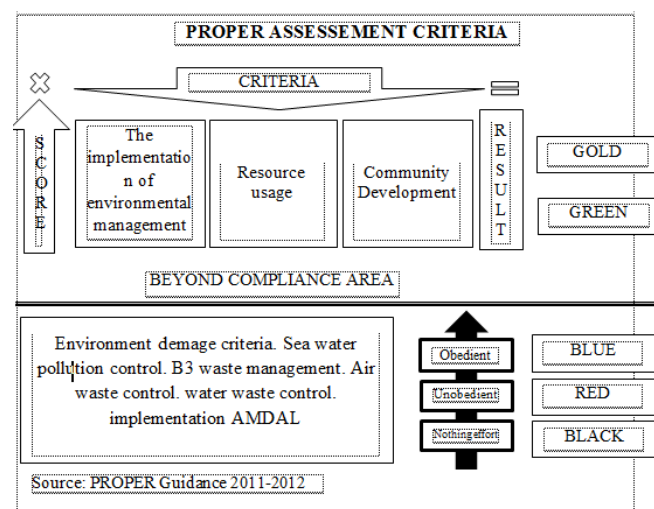
produksi. Ada tiga jenis sampah yang abu Ketel, blotong dan air yang masing-masing limbah memerlukan perlakuan khusus sebelum akhirnya akan digunakan kembali atau dihapus dari perusahaan. Perlakuan limbah masing-masing tidak dapat dilakukan oleh perusahaan itu sendiri yang mengharuskan perusahaan untuk bekerja sama dengan pihak ketiga seperti Badan Lingkungan Hidup (BLH). Lokasi perusahaan adalah di daerah yang padat penduduk mengharuskan perusahaan untuk melaksanakan tanggung jawab secara optimal oleh karena itu acara-acara publik dan perusahaan dapat berjalan lancar.

Menurut penjelasan di atas sesuai dengan teori kontrak sosial yang menjelaskan bahwa perusahaan pada dasarnya tidak bisa berjalan sendiri dan untuk dapat membangun kerjasama yang baik dengan pemerintah, masyarakat, organisasi-organisasi lain, individu atau kelompok. Hal ini dimaksudkan untuk membangun harmoni dan keseimbangan antara satu sama lain sehingga semua tujuan dapat dicapai. Kegiatan tanggung jawab sosial dalam PG Djombang Baru adalah bentuk tanggung jawab kepada masyarakat dalam bentuk kepedulian sosial dan lingkungan. Namun demikian, keberadaan operasional di PG Djombang Baru memberikan beberapa dampak terhadap society sekitarnya seperti pencemaran lingkungan, kesehatan, dan kebisingan. PG Djombang Baru telah menerapkan program CSR terhadap lingkungan dan masyarakat sekitarnya. Adanya kegiatan ini diharapkan PG Djombang Baru untuk mengoptimalkan tingkat kesehatan masyarakat dan mengoptimalkan pengelolaan debu dan polusi. Hal ini karena dalam kegiatan ini mengganggu masyarakat dalam bentuk kesehatan seperti sesak napas dan lingkungan yang kotor.

5. Manajemen limbah

PG Djombang Baru adalah perusahaan yang memproduksi gula dan menghasilkan beberapa limbah. Ada tiga jenis limbah seperti air limbah, abu dan blotong, dimana setiap limbah telah dijelaskan dalam presentasi data. Pengelolaan sampah telah dilaksanakan oleh PG Djombang Baru. Air limbah dikelola dengan menggunakan tanaman air limbah (IPAL) atau Instalasi Pengelolaan Air Limbah (IPAL). Abu dan limbah blotong digunakan sebagai biocompost pupuk. Pupuk biocompost merupakan limbah yang memiliki nilai ekonomi karena dapat dijual kepada petani tebu dan penjualan adalah penghasilan tambahan untuk PG Djombang Baru.

PG Djombang perlu standar assesement untuk mengukur pengelolaan sampah sampai yang dapat memenuhi standarisasi yang diharapkan yang diatur oleh perusahaan dan pihak ketiga. Dengan demikian, PG Djombang Baru telah bekerja sama dengan pihak ketiga dalam pengelolaan sampah seperti Kementrian Lingkungan Hidup (KLH), Badan Lingkungan Hidup (BLH) dan mengikuti salah satu program yang diawasi oleh KLH yaitu Program Penilaian Kinerja Lingkungan (PROPER). PG Djombang Baru telah mengikuti PROPER sejak 2009 sampai sekarang dan berturut-turut memperoleh peringkat warna biru selama dua tahun. Warna biru menunjukkan bahwa PG Djombang Baru memenuhi baku mutu lingkungan yang ditetapkan oleh KLH. Peraturan Menteri Lingkungan Hidup Nomor 5 Tahun 2011 tentang Pedoman pelaksanaan PROPER dan mekanisme regulasi Kriteria Penilaian PROPER dapat dibedakan menjadi 2, sebagai berikut: Pertama, kriteria ketaatan yang digunakan untuk peringkat biru, merah, dan hitam. Kriteria ketaatan pada dasarnya adalah kepatuhan perusahaan valuasi dengan peraturan lingkungan. Aturan yang digunakan sebagai dasar penilaian adalah aturan (1) Pelaksanaan dokumen pengelolaan lingkungan. (2) pengendalian pencemaran air. (3) pengendalian pencemaran udara. (4) Pengelolaan limbah. (5) pengendalian pencemaran air laut. (6) Kriteria kerusakan lingkungan.



Gambar 2

Kedua, kriteria assesement selama lebih dari hasil yang dicari (beyond compliance) untuk peringkat emas dan hijau. Dinilai aspek sebagai berikut: (1) Sistem manajemen lingkungan. (2) Efisiensi energi. (3) pengurangan emisi. (4) B3 Pemanfaatan dan limbah pengurangan. (5) Konservasi air dan penurunan beban pencemaran air. (6) perlindungan

keanekaragaman hayati. (7) Pelaksanaan pemberdayaan masyarakat.

6. Akuntansi Lingkungan

Menurut Sunu (2001: 1) lingkungan adalah unit ruang dengan semua hal, kapasitas, situasi dan menjadi termasuk di dalamnya manusia dan perilakunya yang mempengaruhi kelangsungan hidup dan kesejahteraan manusia. Sementara, Menurut Harahap (2003: 347-348) akuntansi lingkungan adalah akuntansi ilmu yang merekam, mengukur, dan melaporkan dampak lingkungan yang dihasilkan dari proses produksi perusahaan seperti polusi, keracunan, kebisingan, diskriminasi. Akuntansi lingkungan ilmu akuntansi yang berfungsi untuk mengidentifikasi manfaat sosial dan biaya sosial yang muncul dari kegiatan produksi perusahaan.

PG Djombang Baru adalah unit pelayanan yang melayani pabrik gula di mana manajemen pelaporan cukup memperhatikan masalah biaya lingkungan. Perusahaan menggambarkan biaya yang berkaitan dengan lingkungan di sub yang lebih kecil akun no 515,304 rekondisi dan pengelolaan lingkungan biaya. Sementara, kegiatan biaya sosial yang berkaitan dengan lingkungan telah dilaksanakan oleh perusahaan tetapi biaya diklasifikasikan dalam biaya lainnya. Hal ini disebabkan perusahaan masih menggunakan informasi akuntansi sehingga menyebabkan konvensional yang ingin disampaikan tidak jelas. PG Djombang Baru adalah unit PT. PTPN X Surabaya yang merupakan industri milik pemerintah. Perusahaan perlu menambahkan laporan pelengkap seperti laporan akuntansi lingkungan. Akuntansi lingkungan ini diharapkan dapat memberikan informasi kepada pemerintah dan pemangku kepentingan.

Pelaksanaan akuntansi lingkungan di PG Djombang Baru berdasarkan biaya konservasi lingkungan. Kegiatan usaha dapat dikategorikan dalam kegiatan bisnis itu sendiri, kegiatan administrasi, kegiatan penelitian dan pengembangan, dan kegiatan sosial tergantung pada hubungan antara bisnis dan dampak lingkungan. Ini adalah data rekapitulasi terkait dengan biaya konservasi lingkungan di PG Djombang Baru.

Tabel 1

No.	Deskripsi	2012	2013
1.	Biaya pencegahan polusi	7.32%	12.27%
2.	Biaya pencegahan global warming	7.41%	10.03%
3.	Biaya upstream	12.63%	18.39%
4.	Biaya downstream	26.98%	7.91%
5.	Biaya administrasi	7.95%	10.35%
6.	Biaya pengembangan sosial	6.64%	7.84%
Total biaya konservasi lingkungan		68.93%	66.79%
Biaya lain-lain		31.07%	33.21%
Total		100%	100%

Sumber: PG Djombang Baru 2014

Demikian jumlah kegiatan untuk alokasi biaya limbah PG Djombang Baru. Akan lebih baik jika dibuat laporan terpisah yang terkait dengan alokasi biaya limbah karena jika tidak dipisahkan akan menyebabkan beberapa dampak karena sulit untuk mengetahui keuntungan nyata dan tidak sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum. Sebenarnya, kegiatan yang berhubungan dengan aktifitas sosial dan pengelolaan lingkungan dapat mengurangi pendapatan pajak. Jadi, jika perusahaan menunjukkan anggaran yang berkaitan dengan kegiatannya secara transparan dapat memberikan manfaat bagi perusahaan. Hal ini sesuai dengan Peraturan Pemerintah tentang pajak penghasilan 21 nomor 36 tahun 2008 pasal 6 ayat 1: Jumlah penghasilan kena pajak bagi wajib pajak dalam negeri dan bisnis tetap, ditentukan berdasarkan penghasilan bruto dikurangi biaya untuk mendapatkan, menagih, dan memelihara penghasilan, termasuk: (a) Biaya yang secara langsung atau tidak langsung berhubungan dengan kegiatan usaha, seperti: (1) Biaya pembelian bahan. (2) Biaya terkait dengan pekerjaan atau jasa, termasuk upah, gaji, honorarium, bonus, gratifikasi, dan tunjangan yang diberikan dalam bentuk uang. (3) bunga, sewa, royalti. (4) biaya akomodasi. (5) biaya pengelolaan limbah. (6) jaminan Premi. (7) Biaya promosi dan penjualan yang diatur berdasarkan peraturan menteri keuangan. (8) biaya administrasi. (9) Pajak, kecuali pajak penghasilan.

KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

Berdasarkan analisis data dan pembahasan hasil dapat disimpulkan sebagai berikut:

4. PG Djombang telah menerapkan tanggung jawab sosial perusahaan, seperti perawatan kesehatan gratis, pasar murah, renovasi rumah dan program penghijauan. Daerah yang memiliki prioritas utama untuk kegiatan sosial Desa Sumbernongko, Desa Jagalan, Desa Jombang dan Desa Gentengan. Program ini mendapat respon positif dari masyarakat karena membantu masyarakat, terutama untuk program pengobatan gratis dan Program pasar murah. Tanggung jawab perusahaan tidak hanya dilakukan terbatas untuk melakukan program-program sosial, tetapi juga di bidang akuntansi, perusahaan telah mengalokasikan biaya kegiatan sosial dan biaya terkait dengan pelestarian lingkungan.
5. PG Djombang Baru menghasilkan tiga jenis limbah seperti abu, blotong dan air. Limbah telah mendapatkan pengobatan yang baik. Air limbah adalah limbah yang tidak dapat digunakan kembali sehingga sebelum dialirkan ke sungai membutuhkan sistem manajemen sebelum menggunakan sistem IPAL (Limbah Pengelolaan Air). Dalam sistem ini produksi kelebihan air akan disaring melalui beberapa tahap pada tahap terakhir, air akan diuji terlebih dahulu apakah layak atau tidak untuk diedarkan ke sungai. Untuk abu dan limbah blotong dapat digunakan kembali sebagai pupuk biocompost.
6. PG Djombang Baru belum menerapkan akuntansi lingkungan. Hal ini terlihat dari alokasi biaya terkait pelestarian lingkungan dan kegiatan sosial masih moderetely diperhatikan dalam laporan keuangan. Biaya konservasi lingkungan adalah mengalokasikan ke biaya produksi, terutama dalam manajemen biaya estimasi dengan nomor rekening 515 terutama dalam sub rekening yang lebih kecil dengan jumlah rekening 515,304. Biaya konservasi lingkungan yang dikeluarkan oleh perusahaan diprioritaskan untuk biaya kegiatan pengelolaan lingkungan oleh perusahaan di sekitar PG Djombang Baru digunakan sebagai tempat kegiatan produksi. Biaya pengembangan kegiatan sosial masih dialokasikan ke luar perkiraan biaya perusahaan. Biaya kegiatan sosial ini diprioritaskan untuk pengobatan kesehatan gratis, penghijauan, pasar murah dan renovasi beberapa fasilitas di sekitar wilayah PG Djombang Baru.

Saran

Ada beberapa saran yang diberikan oleh penulis terkait dengan kesimpulan di atas, yaitu:

4. PG Djombang Baru adalah perusahaan yang memproduksi beberapa limbah dan membutuhkan dana besar dalam pengelolaannya. Oleh karena itu, biaya yang cukup berpengaruh dalam laporan laba rugi, akan lebih baik jika PG Djombang Baru membuat laporan secara terpisah untuk mengalokasikan biaya yang berkaitan dengan pengelolaan lingkungan dan kegiatan sosial.
5. PG Djombang Baru telah mengalokasikan biaya sampah menjadi subs kecil rekening dengan nomor rekening 515,304 tetapi masih ada dalam rekening pengolahan. Akan lebih baik jika biaya limbah dibuat secara transparan sehingga dapat membantu perusahaan mengurangi pajak penghasilan badan sebagaimana disebutkan dalam pembahasan sebelumnya.
6. Ada beberapa perkiraan yang berbeda antara tahun 2012 dan 2013 dalam rekening perkiraan pengelolaan lingkungan, seperti pembukaan rekening giling perkiraan terdaftar pada tahun 2013 tetapi tahun 2012 tidak termasuk. Penulis menyarankan akan lebih baik jika perusahaan menetapkan akun yang sama untuk memudahkan penyampaian informasi.

Daftar pustaka

- Hadi, Nor. Corporate Social Responsibility. 2011. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2003. Teori Akuntansi. PT. Grafindo Persada : Jakarta.
- Ikhsan, Arfan. 2008. Metodologi Akuntansi Keperilakuan. Graha Ilmu : Yogyakarta.
- Ikhsan, Arfan. 2009. Akuntansi Manajemen Lingkungan. Graha Ilmu : Yogyakarta.
- Kristanto, Philip. 2009. Ekologi Industri. And : Yogyakarta.
- Murti Sumarni dan Salamah Wahyuni, 2005, "Metodologi Penelitian Bisnis", Penerbit Andi, Yogyakarta.
- Sugiyono. 2009. Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D). Alfabeta : Bandung.
- Sunu, Pramudya. 2001. *Melindungi Lingkungan Dengan Menerapkan ISO 14001*. PT. Gramedia Widiasarana Indonesia. Jakarta.

Wibisono, Yusuf. Membedah Konsep & Aplikasi CSR. 2007. Gresik: Fascho Publishing.

Wahyudi, Ismaya. 2008. Corporate Social Responsibility: Prinsip, Pengaturan, dan Implementasi. Malang: In-Trans.